



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 8 grudnia 2017 r.

RIO – II – 600/42/2017

Pan Wojciech Sawa
Wójt Gminy
ul. Niepodległości 50
22 - 175 Dorohusk

Szanowny Panie Wójtce .

W dniach od 13 września do 13 października 2017 r., (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Dorohusk. Protokół kontroli podpisano 25 października 2017 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie ustaleń ogólnorganizacyjnych:

1.1. Niepowołanie – od 7 marca 2011 r. – Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Turystyki – str. 76-77 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej, mając na uwadze przepisy art. 15 ust. 1 i art. 15a ust. 1 oraz art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 862).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2016 r., w tym:

- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (ogółem o 43.210 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczenia innej powierzchni gruntów i budynków niż wynikająca z deklaracji (korekt deklaracji), obliczenia ich – w przypadku osób fizycznych – na podstawie powierzchni według stanu na 31.03.2016 r. oraz nieuwzględnienia powierzchni użytkowej wszystkich budynków, w tym zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy,*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 3.578,89 zł),*
- *zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o 842,31 zł), w wyniku ich obliczenia na podstawie powierzchni gruntów i budynków, należących do osób fizycznych, według stanu na 31.03.2016 r. oraz w podatku od środków transportowych (o 3.247 zł), w wyniku ich wyliczenia dla dwóch pojazdów, niepodlegających zwolnieniu z podatku na podstawie uchwały Rady Gminy – str. 20-28 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10, w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.), przy czym przy ich wyliczaniu uwzględniać zmiany powierzchni gruntów i budynków.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2016 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Przypadki nieopodatkowania gruntów, należących do osób prawnych, podatkiem rolnym bądź od nieruchomości oraz pojazdów – podatkiem od środków transportowych – str. 34 - 37, 53, 54 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym bądź od nieruchomości, a także od środków transportowych dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2017 r., poz. 2101) oraz z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Chełmie i wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 68).

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza – opodatkowywać podatkiem rolnym, a użytki rolne zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza – opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1892) w związku z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1785).

Wyjaśnić, czy użytki rolne, należące do wskazanych w protokole kontroli spółek handlowych, są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, a następnie wezwać je, na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), do złożenia deklaracji na właściwy podatek i zapłaty należnego podatku, w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 6a ust. 8 pkt 1 i 3 ustawy o podatku rolnym.

W przypadku niezłożenia deklaracji przez właścicieli gruntów i pojazdów wskazanych w protokole kontroli – określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej oraz wyegzekwować należny podatek z uwzględnieniem okresu zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

Gminne przedszkole, które władza gminnymi użytkami rolnymi, opodatkowywać podatkiem rolnym na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy o podatku rolnym. Przedszkola korzystają ze zwolnienia z podatku rolnego – na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 powołanej ustawy w związku z art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r., poz. 59 z późn. zm.) – w zakresie gruntów zajętych na działalność oświatową, w sytuacji gdy jednostka złoży wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy udzieli zwolnienia na podstawie decyzji, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 ustawy o podatku rolnym, przy czym zwolnienie stosowane jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy). W przypadku gdy jednostka nie złoży wniosku – zwolnienie z podatku rolnego nie może być zastosowane.

Ponadto ustalić, którzy z właścicieli środków transportowych, wskazanych pod poz. 13-16 załącznika Nr III/16 do protokołu kontroli, nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 9 ust. 1 i ust. 6 pkt 1 w związku z art. 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku przedłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych. W razie niezłożenia deklaracji, mimo wezwania, wydać – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego – decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego, na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej oraz wyegzekwować należny podatek.

W zawiadomieniu, przesłanym w trybie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, poinformować o ewentualnych efektach finansowych podjętych działań w zakresie opodatkowania pojazdów wskazanych w załącznikach do protokołu kontroli.

3.1.2. Nieuregulowanie formy władania nieruchomościami gminnymi przez gminne przedszkole i jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej – str. 37, 44, 45 protokołu.

Uregulować sposób władania nieruchomościami, stanowiącymi własność gminy, przez jednostkę oświatową i jednostki OSP, mając na uwadze przepisy art. 13, art. 18 i art. 43 ust. 1 i 5 oraz art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.).

3.1.3. Niesprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *opodatkowanie innej powierzchni gruntów niż wynikająca z ewidencji geodezyjnej,*
- *opodatkowanie podatnika podatkiem rolnym i od nieruchomości za nieprawidłowy okres, w związku ze zmianą (w trakcie roku) oznaczenia gruntów w ewidencji geodezyjnej,*
- *niezasadne opodatkowanie użytków rolnych podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych”,*
- *opodatkowanie gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” oraz budynków, należących do przedsiębiorców, stawką dla gruntów i budynków „pozostałych”,*
- *niezasadne zwolnienie pojazdów z podatku od środków transportowych,*
- *opodatkowanie pojazdów podatkiem od środków transportowych z zastosowaniem nieprawidłowej stawki podatku bądź na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji,*
- *opodatkowanie podatnika podatku od środków transportowych za nieprawidłowy okres – str. 39-43, 54-57 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.

W przypadku zmiany oznaczenia gruntów w ewidencji geodezyjnej, skutkującej wygaśnięciem obowiązku podatkowego w podatku rolnym i powstaniem obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości, przestrzegać przepisów art. 6a ust. 2 ustawy o podatku rolnym i art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku, a wygasa ostatniego dnia miesiąca, w którym przestały istnieć okoliczności uzasadniające ten obowiązek.

Grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” oraz budynki będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a oraz pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Rozważać możliwość dokonywania kontroli podatkowych, celem ustalenia podstawy opodatkowania, stosownie do przepisów art. 281 Ordynacji podatkowej.

Z podatku od środków transportowych zwalniać wyłącznie pojazdy wskazane w uchwale Nr XV/66/2015 Rady Gminy Dorohusk z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od środków transportowych, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przy opodatkowywaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych, stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, stosownie do przepisów art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów – za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, mając na uwadze, że zespół pojazdów tworzy naczepa wraz z pojazdem silnikowym, a dla każdego z pojazdów wchodzących w skład zespołu pojazdów istnieją odrębne stawki, których wysokość jest zależna od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 5 i 6 tej ustawy.

W przypadku pojazdu czasowo wycofanego z ruchu i ponownie dopuszczonego do ruchu, obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych określać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został dopuszczony ponownie do ruchu po upływie okresu, na jaki została wydana decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu tego pojazdu z ruchu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 4a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wystąpić do wskazanych w protokole podatników o przedłożenie deklaracji (korekt deklaracji), również za lata ubiegłe, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku niewywiązania się z tego obowiązku, określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego.

3.1.4. Nieprawidłowe sporządzenie przez Urząd Gminy deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 r., w wyniku:

- *niewykazania niewydrębnionych gminnych lokali mieszkalnych, będących w posiadaniu osób fizycznych, w związku z niezasadnym przeniesieniem obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z właściciela tych lokali (gminy) na ich najemców,*
- *wykazania użytków rolnych – jako zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy – będących w posiadaniu jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej.*

Niewyegzekwowanie od jednostek OSP deklaracji na podatek rolny i od nieruchomości, korzystających ze zwolnień w podatku rolnym i od nieruchomości, wprowadzonych uchwałami Rady Gminy – str. 43-45 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu tym podatkiem oraz zwolnionych z tego podatku, mając na uwadze, że w przypadku posiadania przez osoby fizyczne gminnych lokali mieszkalnych, niestanowiących odrębnych nieruchomości, obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości ciąży na ich właścicielu, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 oraz ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a w przypadku posiadania użytków rolnych, stanowiących własność gminy, przez jednostkę OSP, obowiązek złożenia deklaracji na podatek rolny i wykazania w niej użytków rolnych, ciąży na ich posiadaczu, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym.

Jednostki OSP, korzystające ze zwolnień w podatku rolnym i od nieruchomości, wprowadzonych uchwałami Rady Gminy, które nie wywiązały się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 6a ust. 9 ustawy o podatku rolnym i art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z przepisami art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, celem rzetelnego sporządzenia sprawozdania Rb-DP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”.

3.1.5. Niewystąpienie – do samorządowego kolegium odwoławczego – o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych małżonka, teściowej i siostry małżonka skarbnika gminy – str. 45 protokołu.

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych małżonka i powinowatych (do drugiego stopnia) skarbnika gminy, stosownie do przepisów art. 132 § 3 w związku z art. 132 § 1 i art. 132 § 2 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.6. Przypadki niezamieszczania – w uzasadnieniu faktycznym decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych – przyczyn uwzględnienia części wniosku podatnika – str. 47 protokołu.

W uzasadnieniu decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych uwzględniającej tylko część żądaniu podatnika, wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 Ordynacji podatkowej.

3.1.7. Niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych niektórym podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty eksploatacyjnej i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Dopuszczenie do przedawnienia należności z tytułu opłaty eksploatacyjnej (w kwocie 1.383,48 zł) – str. 48-51, 62, 63, 65, 66 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, z tytułu opłaty eksploatacyjnej i za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r., poz. 1201 z późn. zm.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i ust. 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1483).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z 2011 r. podatnika, wskazanego w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej.

Ponadto rozważyć przedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały ustalającej stawkę procentową opłaty adiacenckiej, z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej, w związku z przepisami art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.) i art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1875) – str. 59, 60 protokołu.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę – str. 73 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.).

Dodatek za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca lub za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do dodatku lub wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 z późn. zm.).

3.2.2. Obliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz odprawy pieniężnej (w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z przyczyn niedotyczących pracownika) – na podstawie niewłaściwego wynagrodzenia – str. 78-80 protokołu.

Wysokość ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz odprawy pieniężnej w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z przyczyn niedotyczących pracownika ustalać na podstawie wynagrodzenia ustalonego zgodnie z przepisami §§ 14-17

rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 13 marca 2003 r. o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników (Dz. U. z 2016 r. poz. 1474)

3.2.3. Ustalenie niewłaściwego terminu ważności żądanych – od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej – dokumentów potwierdzających brak podstaw do wykluczenia z postępowania na przebudowę budynku administracyjnego Urzędu Gminy w Dorohusku – str. 88 protokołu.

Od wykonawców, mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, żądać dokumentów wskazanych w przepisach § 7 ust. 1 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r., poz. 1126), wystawionych w terminach wskazanych w przepisach § 7 ust. 2 tego rozporządzenia.

3.2.4. Nieprawidłowe wyznaczenie terminu składania ofert w postępowaniu na „Dowożenie uczniów do szkół na terenie Gminy Dorohusk w roku szkolnym 2017/2018” – str. 89-90 protokołu.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, termin składania ofert wyznaczać z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia oferty, z tym że w przypadku dostaw lub usług termin ten nie może być krótszy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 43 ust. 1 tej ustawy; termin ten należy obliczać zgodnie z przepisami art. 111 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r., poz. 459 z późn. zm.), w związku z art. 14 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

3.3.1. Nieprawidłowe ustalenie wysokości rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, w wyniku nieuwzględnienia powierzchni wydzierżawianych użytków rolnych – str. 92 protokołu.

Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej ustalać w oparciu o powierzchnię użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określoną w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 w związku z art. 6 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1340)

3.3.2. Przyjęcie do obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego innej (większej) ilości oleju niż wynikała z przedłożonych faktur – str. 92-94 protokołu.

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego obliczać na podstawie ilości zakupionego oleju napędowego, wynikającej z dołączonych do wniosku faktur, stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. Zawieranie kolejnych umów najmu na czas oznaczony z tym samym najemcą bez zgody Rady Gminy – str. 110 protokołu.

Występować do Rady Gminy o zgodę na zawarcie umów najmu nieruchomości, w przypadku zawierania – po umowie zawartej na czas oznaczony – kolejnej umowy z tym samym najemcą, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1875), mając na uwadze postanowienia § 5 uchwały Nr VI/25/11 z dnia 22 lutego 2011 r. w sprawie ustalenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Dorohusk.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Do wiadomości:

Rada Gminy Dorohusk

2 posłańciami

Jacek Grządka



